



**Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
26-060 Chęciny
ul. Czerwona Góra 10**

**Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Św. Rafała
w Czerwonej Górze
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Za rok 2022**

Chęciny, Maj 2023 rok

Wprowadzenie

1. Nazwa: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
2. Siedziba 26-060 Chęciny ul. Czerwona Góra 10
3. REGON 000296213
4. NIP 959 12 89 964
5. Numer w KRS 0000009315

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok w porównaniu do dwóch lat poprzednich.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

I. Wybrane informacje o Wojewódzki Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2020.295 zw zm.)
2. Szpital posiada osobowość prawną.
3. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Świętokrzyskie.

Celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

Szpital prowadzi działalność leczniczą udzielając świadczeń zdrowotnych w rodzaju

- stacjonarnym i całodobowym szpitalnych i innych niż szpitalne ambulatoryjnych
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze (WSS) jest jednym z wiodących podmiotów ochrony zdrowia w województwie świętokrzyskim. Głównym trzonem jego działalności są oddziały pulmonologiczne oraz zabiegowe, takie jak ortopedia, chirurgia ogólna i onkologiczna, chirurgia klatki piersiowej, oddział urologii oraz anestezjologii i intensywnej terapii.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze posiada następujące ośrodki działalności podstawowej:

- Izba Przyjęć
- Oddział I Chorób Płuc i Gruźlicy
- Oddział II Chorób Płuc i Gruźlicy
- Oddział III Chorób Płuc
- Oddział IV Alergologiczny
- Oddział V Chorób Wewnętrznych
- Oddział VI Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej
- Oddział VII Urologiczny

- Oddział VIII Chirurgii Klatki Piersiowej
- Oddział IX Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu
- Oddział Chemioterapii Diennej i AmbulATORYJNEJ
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Blok Operacyjny
- Centralna Sterylizatornia
- Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej

w tym:

Oddział Opieki Długoterminowej

Oddział Wentylacji Mechanicznej

- Poradnie - Kielce
- Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy
- Poradnia Alergologiczna
- Poradnia Chirurgiczna
 - Poradnie - Czerwona Góra
- Poradnia Chirurgiczna
- Poradnia Chirurgii Klatki Piersiowej
- Poradnia Ortopedyczna
- Poradnia Pulmonologiczna
- Poradnia Urologiczna
- Poradnia Onkologiczna
- Poradnia Domowego Leczenia Tlenem
- Poradnia Leczenia Bólu
- Poradnia Medycyny Pracy
 - Działy medyczne
- Dział Diagnostyki Laboratoryjnej
- Dział Rehabilitacji Medycznej
- Dział Endoskopii
- Dział Diagnostyki Obrazowej
- Dział Badań Czynnościowych Układu Oddechowego
- Dział Diagnostyki i Leczenia Zaburzeń Oddychania

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych ustawami w przepisach odrębnych lub w umowach cywilnoprawnych zawieranych z publicznymi i niepublicznymi dysponentami środków finansowych oraz z osobami fizycznymi.

W wykonaniu zadań Szpital współpracuje z:

- 1) Innymi podmiotami leczniczymi,
- 2) Placówkami naukowo-badawczymi,
- 3) Związkami i samorządami zawodowymi,
- 4) Organizacjami społecznymi i stowarzyszeniami,
- 5) Inspekcją sanitarną, inspekcją farmaceutyczną oraz innymi państwowymi i samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2022) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2020-2021).

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ.U. z 2017 r. poz. 832)

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2020-2022.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2020		Stan na 31-12-2021		Stan na 31-12-2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	85 707 315,97	75,60	106 257 867,17	78,27	123 058 253,12	85,21
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	66 302,00	0,06	485 326,30	0,36	1 220 203,82	0,85
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 641 013,97	75,54	105 772 540,87	77,91	121 838 049,30	84,36
A.III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00	
B.	Aktywa obrotowe	27 662 962,86	24,40	29 499 286,76	21,73	21 362 105,22	14,79
B.I.	Zapasy	3 784 747,34	3,34	2 905 078,62	2,14	3 448 342,35	2,39
B.II.	Należności krótkoterminowe	17 197 630,06	15,17	16 781 864,75	12,36	14 805 616,18	10,25
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	17 159 196,40		16 727 899,80		14 515 870,39	
B.III.1a	do 12 miesięcy	17 159 196,40		16 727 899,82		14 515 870,39	
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 672 571,35	5,88	9 806 283,90	7,22	2 968 007,38	2,05
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 014,11	0,01	6 059,49	0,01	140 139,31	0,10

AKTYWA RAZEM		113 370 278,83		135 757 153,93		144 420 358,34	
A	Kapitał (fundusz) własny	- 3 845 890,72	-3,39	3 818 824,69	2,81	4 615 182,79	3,20
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 759 147,70	23,60	25 813 226,42	19,01	25 813 226,42	17,87
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00		0,00		0,00	
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 699 581,33	-31,48	- 30 584 881,60	-22,53	-21 994 401,73	-15,23
A.IV	Zysk (strata) netto	5 094 542,91	4,49	8 590 479,87	6,33	796 358,10	0,56
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	117 216 169,55	103,39	131 938 329,24	97,19	139 805 175,55	96,80
B.I	Rezerwy na zobowiązania	18 186 235,75	16,04	21 074 099,13	15,52	17 227 621,15	11,93
B.I.1	długoterminowe	12 758 214,34	11,25	16 875 424,77	12,43	10 538 507,78	7,30
B.I.2	krótkoterminowe	5 428 021,41	4,79	4 198 674 ,36	3,09	6 689 113,37	4,63
B.II	Zobowiązania długoterminowe	3 139 978,00	2,77	0,00		0,00	0
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	25 227 778,96	22,25	20 685 650,27	15,24	21 620 855,84	1497
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	7 214 007,77	6,36	6 394 049,67	4,71	8 760 041,69	6,06
B.III.1a	do 12 miesięcy	7 214 007,77		6 394 049,67		8 760 041,69	
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	70 662 176,84	62,33	90 178 579,84	66,43	100 956 698,56	69,90
PASYWA RAZEM		113 370 278,83		135 757 153,93		144 420 358,34	

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	107 580 513,30	147 047 391,14	152 155 990,22
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	114 492 310,49	150 062 393,80	148 961 251,14
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 6 6912 626,82	- 3 017 692,66	3 187 837,01
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	829,63	2 690,00	6 902,07
B.	Koszty działalności operacyjnej	117 378 696,58	151 709 884,75	164 605 738,23
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	- 9 798 183,28	- 4 662 493,61	-12 449 748,01
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15 655 060,74	14 352 863,12	13 890 873,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	467 306,92	984 328,39	497 129,39
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	5 389 570,54	8 706 041,12	943 996,42
G.	Przychody finansowe	98 478,51	7 953,52	202 903,14
H.	Koszty finansowe	392 483,14	114 126,77	350 541,46
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	5 095 565,91	8 599 867,87	796 358,10
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0
K.	Zysk (Strata) brutto	5 095 565,91	8 599 867,87	796 358,10

L.	Podatek dochodowy	1 023,00	9 388,00	0
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0
N.	Zysk (Strata) netto	5 094 542,91	8 590 479,87	796 358,10

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Struktura przychodów i kosztów w latach 2020-2022

KOD	Wyszczególnienie	2020		2021		2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży	107 580 513,30	87,2%	147 047 391,14	91,1%	152 155 990,22	91,5%
B	Pozostałe przychody operacyjne	15 655 060,74	12,7%	14 352 863,12	8,9%	13 890 873,82	8,4%
C	Przychody finansowe	98 478,51	0,1%	7 953,52	0,0%	202 903,14	0,1%
	Razem przychody	123 334 052,55	100,0%	161 408 207,78	100,0%	166 249 767,18	100,0%

KOD	Wyszczególnienie	2020		2021		2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Koszty działalności operacyjnej	117 378 696,58	99,3%	151 709 884,75	99,3%	164 605 738,23	99,5%
B	Pozostałe koszty operacyjne	467 306,92	0,4%	984 328,39	0,6%	497 129,39	0,3%
C	Koszty finansowe	393 506,14	0,3%	123 514,77	0,1%	350 541,46	0,2%
	Razem koszty	118 239 509,64	100,0%	152 817 727,91	100,0%	165 453 409,08	100,0%

Analizując strukturę rachunku zysków i strat należy wskazać, że największy udział mają przychody i koszty w działalności podstawowej. Przychody ze sprzedaży stanowią od 87,2% do 91,5% natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią od 99,3% do 99,5%. Powyższe pozycje mają największy wpływ na wynik finansowy.

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2020-2022

KOD	Wyszczególnienie	2020		2021		2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Koszty działalności operacyjnej	117 378 696,58	100,0%	151 709 884,75	100,0%	164 605 738,23	100,0%
I	Amortyzacja	7 996 586,25	6,8%	9 638 229,22	6,4%	11 699 557,86	7,0%
II	Zużycie materiałów i energii	22 264 653,09	19,0%	28 796 673,21	19,0%	30 919 591,29	18,8%
III	Usługi obce	16 848 395,79	14,3%	21 314 723,99	14,0%	24 562 637,67	14,9%
IV	Podatki i opłaty	369 689,52	0,3%	406 038,20	0,3%	413 249,99	0,3%
V	Wynagrodzenia	58 065 319,44	49,5%	76 455 647,83	50,4%	80 650 151,97	49,0%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 463 074,47	9,8%	14 631 839,57	9,6%	15 929 646,32	9,7%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	370 978,02	0,3%	466 732,73	0,3%	430 903,13	0,3%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00		0,00	

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej mają koszty wynagrodzeń od 49% do 50,4%. Następną pozycją są koszty zużycia materiałów i energii od 18,8% do 19,0%.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
1	2	3	4	5
A	Zysk(Strata) ze sprzedaży	9 9798 183,28	-4 662 493,61	-12 449 748,01
B	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	5 389 570,54	8 706 041,12	943 996,42
C	Zysk(Strata) netto	5 094 542,91	8 590 479,87	796 358,10

W analizowanym okresie 2020-2022 wynik finansowy szpitala zamknął się zyskiem netto.

Na podstawie powyżej przedstawionych danych zostały obliczone wskaźniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	4,1%	5	5,32%	5	0,48%	3

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźniki zyskowności netto w 2022 roku osiągnął wartość 0,48% uzyskując 3 pkt co świadczy o zrównoważeniu pomiędzy kosztami a przychodami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,4%	4	5,30%	5	0,57%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w roku 2022 wskaźnik wyniósł 0,57% uzyskując ocenę 3 pkt. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania Szpitala biorąc pod uwagę działalność podstawową i pozostałą. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przynosi zysk.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,2%	5	6,9%	5	0,57%	3

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik w badanych 2022 roku wynosi 0,57% uzyskując ocenę 3 pkt. informuje o tym że Szpital posiada zdolność aktywów do generowania zysku, a efektywność wykorzystania zasobów jest dodatnia.

2. Wskaźniki płynności:

wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,90	4	1,19	8	0,75	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywała na poprawę zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości tego wskaźnika. Wysokość wskaźnika w zakresie pomiędzy 1,00 a 1,50 wskazuje na dobrą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za rok 2022 wynosi 0,75 wskazuje na gorszą zdolność finansowej w porównaniu do roku 2021 i 2020 i mogące nastąpić trudności w spłacie zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,78	8	1,07	13	0,63	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna jego wartość powinna mieścić się w przedziale 1,0-1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności Szpitala. Wartość wskaźnika w 2022 roku wskazuje na gorszą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych w porównaniu do roku 2020/2021.

3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,87	3	41,21	3	37,47	3

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich

należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wysokość tego wskaźnika wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,9	7	16,55	7	18,18	7

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa, jaki okres jest potrzeby podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

W badanym okresie zaobserwowaliśmy niewielki wzrost poziomu wskaźnika w porównaniu do roku poprzedniego.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8	31%	10	27%	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze posiada w analizowanym okresie wartość wskaźnika na poziomie świadczącym o wiarygodności finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-12,10	0	10,94	0	8,42	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,1%	5	5,32%	5	0,48%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,4%	4	5,3%	5	0,57%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,2%	5	6,9%	5	0,57%	3
1. Razem:			14		15		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,90	4	1,19	8	0,75	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,78	8	1,07	13	0,63	8
2. Razem:			12		21		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,87	3	41,21	3	37,47	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,9	7	16,55	7	18,18	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	41%	8	31%	10	27%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-12,10	0	10,94	0	8,42	0
Razem:			8		10		10
Łączna wartość punktów			44		56		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punktów (maksymalna ilość to 70 punktów), co stanowi 59% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Przedstawione wyniki ekonomiczne, jak również wskaźniki z zakresu finansowania oraz badanie zdolności do kontynuacji działalności świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i nie wskazują na zagrożenie dla kontynuacji działalności w roku następnym.

Na przełomie ostatnich trzech lat Szpital podejmował działania restrukturyzacyjne ukierunkowane głównie na utrzymaniu sytuacji ekonomicznej zakładu na wysokim poziomie w długim okresie czasu. Realizowano działania w następujących kierunkach:

- wzmocnienie dyscypliny finansowej, poprzez racjonalizację ponoszonych kosztów i wydatków
- wprowadzanie budżetowania oddziałów
- dostosowanie zatrudnienia do potrzeb prowadzonej działalności Szpitala,
- poprawa jakości i dostępności świadczonych usług.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2023-2025.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	128 630 000,00	129 850 000,00	133 050 000,00

A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 030 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	127 600 000,00	128 800 000,00	132 000 000,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	15 650 000,00	17 650 000,00	17 150 000,00
B.I.	Zapasy	2 500 000,00	3 500 000,00	3 000 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	9 500 000,00	10 500 000,00	10 500 000,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	8 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	8 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy			
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	150 000,00	150 000,00	150 000,00
AKTYWA RAZEM		144 280 000,00	147 500 000,00	150 200 000,00
A	Kapitał (fundusz) własny	4 697 182,37	4 799 182,37	5 042 182,37
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,00	25 813 226,00	25 813 226,00
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 198 043,63	-21 116 043,63	-21 014 043,63
A.IV	Zysk (strata) netto	82 000,00	102 000,00	243 000,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	139 582 817,63	142 700 817,63	145 157 817,63
B.I	Rezerwy na zobowiązania	17 227 621,15	20 000 000,00	20 000 000,00
B.I.1	długoterminowe	10 538 507,78	17 500 000,00	17 500 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	6 689 113,37	2 500 000,00	2 500 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 500 000,00	21 000 000,00	21 000 000,00
	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	8 200 000,00	8 350 000,00	8 500 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	8 200 000,00	8 350 000,00	8 500 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	101 855 196,48	101 700 817,63	104 157 817,63
PASYWA RAZEM		144 280 000,00	147 500 000,00	150 200 000,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
1	2	4	5	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	175 023 000,00	189 025 000,00	192 025 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	175 016 000,00	189 018 000,00	192 017 300,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 000,00	7 000,00	7 700,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	188 320,000,00	203 390 000,00	207 352 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-13 297 000,00	-14 365 000,00	-15 327 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 719 000,00	14 817 000,00	15 780 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	340 000,00	340 000,00	200 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	82 000,00	112 000,00	253 000,00
G.	Przychody finansowe	15 000,00	10 000,00	10 000,00
H.	Koszty finansowe	15 000,00	20 000,00	20 000,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	82 000,00	102 000,00	243 000,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (Strata) netto	82 000,00	102 000,00	243 000,00

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowości	1) Wskaźnik zyskowości netto (%)	0,04%	3	0,05%	3	0,12%	3
	2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,04%	3	0,05%	3	0,12%	3
	3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,06%	3	0,07%	3	0,16%	3
	1. Razem:		9		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,58	4	0,74	4	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8	0,61	8	0,85	8
	2. Razem:		12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	17	3	18	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	16	7	16	7

3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	0,3%	10	28%	10	27%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	8,03	0	8,54	0	8,13	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów			41		41		41

Prognozowane wskaźniki zostały wyliczone na podstawie obliczonej średniej z lat 2020-2022. Również wzięto pod uwagę przewidywane zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową ekonomiczną. Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania jednostki w okresie najbliższych 3 latach jest samo bilansowanie się i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej.

IV. Informacje o znaczących zdarzeniach roku ubiegłego uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku bieżącego.

W 2022 roku zakończono budowę Świątokrzyskiego Centrum Chorób Płuc a nakłady wyniosły 15 317 983,70. Na realizację inwestycji ogółem wydatkowano kwotę 47 459 383,14 zł (roboty budowlane, zakup środków trwałych i wyposażenia)

W 2022 roku zakończono – adaptacja pomieszczeń na potrzeby chemioterapii dziennej i ambulatoryjnej oraz pracowni leków cytostatycznych. Na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 3 868 045,55 (roboty budowlane, zakup środków trwałych i wyposażenia). Dokończono adaptację pomieszczeń na potrzeby Izby Przyjęć – łączna wartość projektu 2 576 112,63.

W ramach wsparcia Ministerstwa Zdrowia zmodernizowano instalację tlenu medycznego (197 856,00) , zmodernizowano kompleksowo system wentylacji mechanicznej (1 000 000,00), zakupiono aparaturę i sprzęt medyczny w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – tomograf impendencyjny (371 520,00) oraz zakupiono cystoskopy do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego (197 324,21).

W ramach dofinansowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Świątokrzyskiego zakupiono sprzęt medyczny np. tor wizyjny, stół operacyjny, płuczko – dezynfektor (988 095,00) oraz aparat RTG ze stacją opisową (1 290 000,00). Ze środków Unii Europejskiej (842 883,71) oraz Budżetu Państwa (82 305,38) w ramach walki programu Stop Wirusowi zakupiono specjalistyczny sprzęt medyczny i aparaturę: respiratory, myjnie endoskopowe, aparat do dezynfekcji powierzchni. Z funduszy przekazanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (373 837,58) zakupiono oprogramowanie celem podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.

W 2022 roku rozpoczęto nowe inwestycje – adaptacja II piętra budynku A na potrzeby Oddziału Chirurgii Klatki Piersiowej na którą w 2022 roku z UM uzyskano dofinansowanie w kwocie 1 195 969,00 a wartość całego projektu to 5 226 200,00. oraz rozpoczęto pracę nad podłączeniem nowego rurociągu, dofinansowanie w 2022 r. to 760 609,00 ze środków Urzędu Marszałkowskiego a wartość projektu 1 472 630,00)

V. Opis zdarzeń wpływających na sytuację finansowo-ekonomiczną Szpitala.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze na przestrzeni ostatnich trzech lat dzięki racjonalnemu zarządzaniu utrzymuje na poziomie zadawalającym sytuację finansowo – ekonomiczną.

W wyniku szeregu działań organizacyjnych obecnego Kierownictwa koszty działalności jednostki są utrzymywane na bezpiecznym poziomie i ściśle są monitorowane co przekłada się na wygenerowanie dodatnich wyników finansowych w ostatnich trzech latach. Przychody systematycznie z roku na rok zwiększają się. Od 2017 zmienił się system finansowania świadczeń medycznych z NFZ. Większość oddziałów szpitalnych zostało objętych ryczałtowym finansowaniem bez możliwości finansowania nadwykonań w roku bieżącym. Dopiero po zakończonym roku i po przeanalizowaniu faktycznego wykonania NFZ zwiększa ryczałt o wykonania, które nie znalazły pokrycia w finansowaniu w roku świadczenia usług bądź w przypadku niewykonania zmniejsza ryczałt. Świadczenia medyczne nie objęte ryczałtem finansowanie są na podstawie podpisanych kontraktów i systematycznie wzrastają dzięki negocjacji Dyrekcji z NFZ.. Oprócz przychodów ze świadczeń medycznych Szpital generuje przychody z innych tytułów tj. dzierżawy, badania kliniczne. Wolne przestrzenie Szpitala dzierżawione są przez użytkowników zewnętrznych co przyczynia się do zwiększenia przychodów z tytułu dzierżawy a tym samym zmniejszania kosztów utrzymania niezagospodarowanych pomieszczeń.

W ramach gospodarki finansowej Zarząd Szpitala kładzie duży nacisk na:

- systematyczne zmniejszanie zadłużenia ogółem Szpitala,
- regulowanie zobowiązań wymagalnych na bieżąco co ma bezpośredni wpływ na eliminowanie dodatkowych kosztów finansowych i zwiększenie zaufania kontrahentów do naszej jednostki,
- budżetowanie komórek organizacyjnych i systematyczna kontrola z realizacji zaplanowanego limitu celem racjonalizacji wydatków komórek,
- skrupulatne i merytoryczne przygotowanie postępowań przetargowych celem wyeliminowania niekorzystnych ofert,
- wprowadzenie systemu motywacyjnego dla pracowników.

Powyższe działania Dyrekcji wpłynęły nie tylko na wygenerowanie za 2020, 2021 i 2022 r. dodatniego wyniku finansowego szpitala oraz lepszą płynność finansową ale także na zwiększenie oraz podwyższenie standardów udzielanych świadczeń medycznych.

W wyniku działań organizacyjnych obecnego Kierownictwa oraz skutecznego zarządzania sytuacja finansowa jednostki jest stabilna. Przychody z tytułu udzielania świadczeń medycznych znacznie się zwiększyły dzięki skutecznej negocjacji Dyrekcji z NFZ oraz świadczeniem nowych usług medycznych. W związku z powyższym Dyrekcja nie uważa że kontynuacja działalności jest istotnie zagrożona.

Dlatego też w planach na przyszłość tj. perspektywie trzech następnych lat Zarząd Szpitala będzie prowadził nadal racjonalną gospodarkę kosztową, finansową oraz zarządczą dzięki której sytuacja ekonomiczno–finansowa będzie utrzymywana na stabilnym poziomie. Ważnym elementem w najbliższej perspektywie będzie realizacja

rozpoczętych inwestycji w ramach dofinansowania z UE i Województwa Świętokrzyskiego oraz realizacja programów zdrowotnych, które to działania będą miały wpływ na zwiększenie zakresu świadczonych usług wykonywanych przez jednostkę, profilaktykę pacjentów oraz przywracanie stanu zdrowia i aktywację zawodową mieszkańców województwa świętokrzyskiego.

Również bardzo istotnym elementem działań jest inwestowanie w zasoby ludzkie poprzez szkolenie kadry medycznej i pozostałej grupy zawodowej oraz odpowiednie ich wynagradzanie zgodnie z wykształceniem, zakresem obowiązków, odpowiedzialnością oraz zaangażowaniem.

Chęciny, dnia 30.05.2023

Główny Księgowy
J. Głowacka
mgr Jolanta Głowacka

[Signature]
DYREKTOR
Youssef Sleiman